Algemene Rekenkamer

Resultaten verantwoordings-onderzoek 2014 Staten-Generaal (IIA)

20 mei 2015

Dit document bevat alle resultaten van ons Verantwoordingsonderzoek 2014 bij de Staten-Generaal (IIA) zoals gepubliceerd op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. De tekst op de website en in dit document is vastgesteld op 1 mei 2015. Dit document is op 20 mei 2015 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Algemene Rekenkamer, Lange Voorhout 8, Postbus 20015, 2500 EA Den Haag

Over dit onderzoek

Verantwoordingsdag

Op Verantwoordingsdag (de derde woensdag in mei) verantwoorden ministers zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten zekerheid geven dat het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld en dat bij de besteding de wet- en regelgeving is nageleefd.
De Algemene Rekenkamer doet onderzoek naar de verantwoording van de ministers en presenteert de resultaten daarvan ook op Verantwoordingsdag.

Verantwoordingsonderzoek

Bij het jaarlijks verantwoordingsonderzoek kijken we zowel naar de kwaliteit van de jaarverslagen als naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de totstandkoming van de beleidsinformatie. Het verantwoordingsonderzoek is een wettelijke taak van de Algemene Rekenkamer. Op basis van de jaarverslagen en ons onderzoek kan het parlement na Verantwoordingsdag met het kabinet in gesprek over wat er terecht is gekomen van de plannen die ruim anderhalf jaar ervoor – op Prinsjesdag - aan het parlement zijn gepresenteerd. Als alles goed is kunnen de Staten-Generaal vervolgens decharge verlenen aan de ministers: de ministers worden dan ontheven van hun verantwoordelijkheid voor het beleid en de daaraan verbonden financiële consequenties waarover ze zich in de jaarverslagen hebben verantwoord.
Meer informatie over het verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. Daar vindt u ook alle resultaten van het verantwoordingsonderzoek, over dit begrotingshoofdstuk en over de andere begrotingshoofdstukken.

Staten-Generaal 2014

Dit zijn de resultaten van het verantwoordingsonderzoek over het jaar 2014 bij de Staten-Generaal. We presenteren:

- de hoofdpunten uit ons onderzoek
- onze bevindingen en oordelen over:
  - de bedrijfsvoering
  - de financiële informatie.

Als achtergrondinformatie nemen we ook de belangrijkste ontwikkelingen bij de Staten-Generaal en enkele kengetallen op.

Inhoud

1 Hoofdpunten verantwoordingsonderzoek 2014 van de Staten-Generaal

Positief oordeel over verantwoording 2014

Het jaarverslag 2014 van de Eerste Kamer en Tweede Kamer is beperkt van omvang. De informatie in het beleidsverslag en de bedrijfsvoeringsparagraaf is juist tot stand gekomen. In de financiële informatie zijn geen fouten gemaakt.
In de bedrijfsvoeringsparagraaf wordt gewag gemaakt van het wachtwoordbeleid van de Tweede Kamer. Wij adviseren ten aanzien van alle informatiebeveiliging na te gaan welke beveiligingseisen minimaal nodig zijn en ervoor zorg te dragen dat de organisatie ook aan deze eisen voldoet.

Belangrijkste resultaten 2014

- Oordeel bedrijfsvoering: geen onvolkomenheden.
- Oordeel rechtmatigheid financiële informatie: rechtmatig.

Reactie van de minister

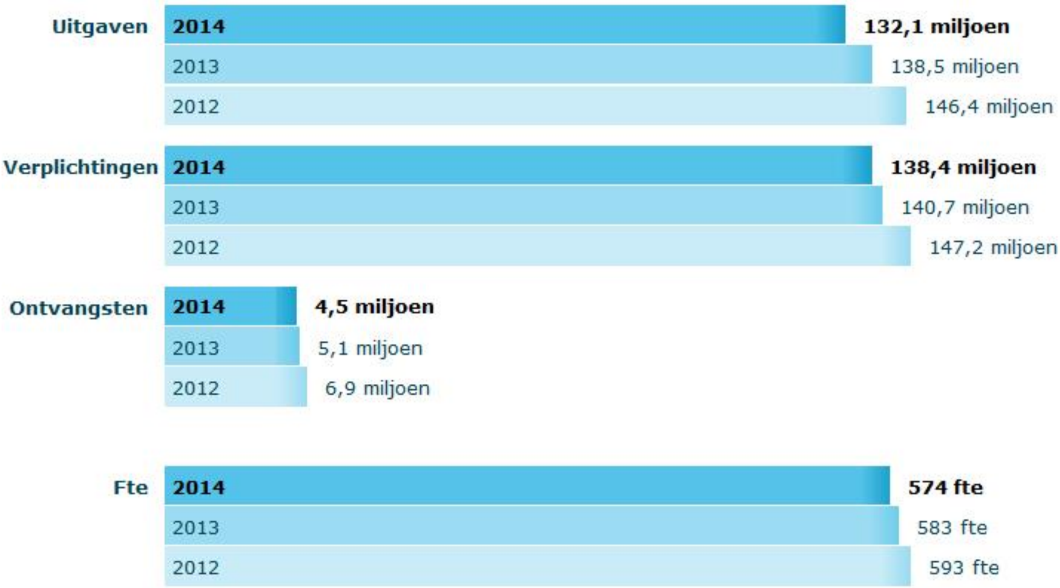
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft met belangstelling kennis genomen van ons conceptrapport bij het jaarverslag 2014 van de Staten-Generaal (hoofdstuk IIA).
Hij schrijft daarover: ‘Tot mijn genoegen constateert u dat de in het jaarverslag opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Tevens stelt u vast dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand zijn gekomen en dat er geen onvolkomenheden zijn.’ Gelet op dit positieve oordeel, ziet hij geen aanleiding voor een nadere reactie.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

2 Kengetallen en ontwikkelingen Staten-Generaal

2.1 Kengetallen

In onderstaand overzicht schetsen we de organisatie in cijfers. Wat waren de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en het aantal fte in 2014, in vergelijking met 2013 en 2012.

Staten-Generaal in cijfers (bedragen in euro's)



2.2 Ontwikkelingen

De Eerste Kamer maakt er in haar jaarverslag 2014 melding van dat zij het eerste parlementaire huis ter wereld zijn dat agenda's en vergaderstukken in beginsel uitsluitend digitaal aan haar Leden aanbiedt. De Eerste Kamer heeft in 2014 de digitalisering van de stukkenstroom, ook buiten het kader van het vergadercircuit, verder verfijnd.
De Tweede Kamer noemt in de bedrijfsvoeringsverklaring dat zij op advies van de Auditdienst Rijk het stringente wachtwoordbeleid, dat geldt voor toegang tot het netwerk ook gaat toepassen op het applicatieniveau van de financiële systemen.

3 Bedrijfsvoering Staten-Generaal

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de bedrijfsvoering.
We gaan in op:
- Taken en beheer Staten-Generaal

We geven een oordeel over:
- de bedrijfsvoering;
- de informatie over de bedrijfsvoering in het jaarverslag.

Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek bij 'Over dit onderzoek'.

3.1 Taken en beheer

Taken
De Staten-Generaal bestaan uit de Eerste en de Tweede Kamer en vormen samen de vertegenwoordiging van het gehele Nederlandse volk. De Eerste Kamer heeft als taak het controleren van de regering en toetst in dat kader specifiek de kwaliteit van de voorgenomen wet- en regelgeving op rechtmatigheid, uitvoerbaarheid en handhaafbaarheid en. De Tweede Kamer heeft als hoofdtaken het controleren van de regering en (mede)wetgeving.

Beheer
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is op grond van de Comptabiliteitswet 2001 artikel 19 verantwoordelijk voor het beheer van de begroting van de Staten-Generaal. De Staten-Generaal voeren zelf het beheer uit over hun begroting. Over de inhoud van dat beheer bestaan afspraken met de minister van BZK, waarin recht wordt gedaan aan hun staatsrechtelijke onafhankelijke positie.

3.2 Oordeel bedrijfsvoering

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal voldoen in 2014 aan de gestelde eisen.

3.2.1 Aandachtspunt: Transparantie informatiebeveiliging

Rijksbreed is in 2012 bij de ministeries de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR) van kracht geworden. Als ministeries hun informatievoorziening en IT inrichten volgens de BIR dan moet dat voldoende garantie bieden dat ministeries hun eigen informatie en die van andere ministeries veilig (beschikbaar, integer en vertrouwelijk) behandelen. De invoering van deze baseline is een complexe operatie. De ministeries hebben daarom afgesproken geleidelijk te gaan werken aan het voldoen aan deze regels. Over het jaar 2014 hebben zij een zogenoemde in control verklaring afgegeven voor de belangrijkste kritieke systemen. De ministeries hebben daarbij verklaard op welke punten er nog maatregelen nodig zijn. In de bedrijfsvoeringsparagrafen van de meeste ministeries is bericht over de stand van zaken betreffende de informatiebeveiliging.
Voor de Hoge Colleges van Staat geldt de BIR niet als verplichting. In de bedrijfsvoeringsparagrafen is dan ook nauwelijks informatie opgenomen over de informatiebeveiliging. In 2014 heeft de Tweede Kamer in de bedrijfsvoeringsparagraaf overigens vermeld dat het stringente wachtwoordbeleid dat geldt voor de toegang van het netwerk in 2015 ook toegepast zal worden op het applicatieniveau van de financiële systemen. We vinden het belangrijk dat de Staten-Generaal zich uitspreken over de basiseisen waaraan zij willen voldoen en over de inspanningen die verricht zijn om aan die basiseisen van informatiebeveiliging te voldoen. Transparantie over de informatiebeveiliging geeft blijk van bewustzijn en betrokkenheid. We doen daarom de aanbeveling vast te stellen wat de basiseisen zijn voor de Staten-Generaal, na te gaan of aan die eisen wordt voldaan en afspraken te maken over de transparantie over de informatiebeveiliging.

3.3 Oordeel informatie over de bedrijfsvoering

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2014 van de Staten-Generaal is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

3.4 Onvolkomenheden in relatie tot beheerdomeinen Staten-Generaal

Wij onderscheiden relevante en kritische beheerdomeinen in de bedrijfsvoering van ministeries. Bij Staten-Generaal zijn dat er 12. In geen daarvan hebben wij in 2014 onvolkomenheden geconstateerd. Op het overzicht bedrijfsvoering (pdf) is te zien wat de relevante en kritische beheerdomeinen zijn.

Overzicht bedrijfsvoering 2014

Staten-Generaal (IIA)

Kritisch beheer-domein | Relevant beheer-domein

Extra aandacht aan besteed door:

AR = Algemene Rekenkamer; **AD** = Auditdienst

Onvolkomenheid | ! Ernstige onvolkomenheid

€ Onvolkomenheid heeft gevolgen voor rechtmatigheid en/of deugdelijke weergave

				Opzet en beheer overdrachtsuitgaven en -ontvangsten			Opzet en beheer transactie uitgaven en -ontvangsten		Financiële administratie (registratie)		Materieelbeheer		Interne organisatie		
Organisatieonderdeel	*Subsidies/rijksbijdragen*	*Specifieke uitkeringen*	*(Belasting)heffingen*	*Uitgaven personeel*	*Uitgaven materieel*	*Ontvangsten*	*Verplichtingen, uitgaven en ontvangsten*	*Overige (saldi)balans posten*	*Beheer eigendommen*	*Administratie/registratie*	*Managementcontrolsysteem*	*Omvangrijke administr. en uitvoeringssystemen/ICT*	*(toezicht) relaties / aansturing veld*	*Totaal aantal relevant*	*Totaal aantal kritisch*
Eerste Kamer															
Griffier														1	
Bedrijfsvoering														5	
Inhoudelijke ondersteuning															
Tweede Kamer															
Griffier															
Bedrijfsvoering, Financien en P&O														5	
Informatiseringsbeleid														1	
Totaal aantal relevant				2	2		2				3	3		12	
Totaal aantal kritisch															0

4 Financiële informatie Staten-Generaal

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de financiële informatie in het jaarverslag. We geven een oordeel over:

- de rechtmatigheid van de financiële informatie;
- de deugdelijke weergave van de financiële informatie;
- de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave van de financiële informatie op artikelniveau.

Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek bij 'Over dit onderzoek'.

4.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van de Staten-Generaal is rechtmatig. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u in het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie. Wij geven ons oordeel onder voorbehoud van goedkeuring van de slotwetmutaties door de Staten-Generaal.

Voorbehoud bij het oordeel over de financiële informatie Staten-Generaal
Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal 3,6 miljoen euro aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 3. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij onze oordelen over de financiële informatie mogelijk herzien.

4.2 Oordeel weergave financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van de Staten-Generaal is deugdelijk weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u in het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de financiële informatie. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten en/of onzekerheden geconstateerd in het Jaarverslag 2014 van de Staten-Generaal. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u in het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.4 Financiële informatie per artikel Staten-Generaal in relatie tot onvolkomenheden

In het overzicht financiële informatie per begrotingsartikel (pdf) is te zien dat er geen artikelen gevolgen ondervinden van onvolkomenheden, omdat er geen onvolkomenheden zijn.

Financiële informatie per begrotingsartikel 2014 Staten-Generaal (IIA)

	Onvolkomenheden	geen onvolkomenheden		Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau
Beleidsartikelen	**Uitgaven 2014 (x 1000)**			
01 Wetgeving en controle Eerste Kamer	€ 9.938			nee
02 Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer, alsmede leden van het Europees Parlement	€ 27.904			nee
03 Wetgeving en controle Tweede Kamer	€ 92.524			nee
04 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	€ 1.799			nee
Niet-beleidsartikelen				
10 Nominaal en onvoorzien	€ 0			nee

artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bv rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)
€ artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid

4.5 Overzicht fouten en onzekerheden Staten-Generaal

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden bestaat uit 5 verschillende onderdelen. We nemen alleen de tabellen op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.

- Verplichtingen (pdf)
- Uitgaven + ontvangsten (pdf)
- Baten-lastenagentschappen
- Saldibalans
- Afgerekende voorschotten

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN DE STATEN-GENERAAL (IIA)

Verplichtingen (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
Beleidsartikelen											
1	Wetgeving en controle Eerste Kamer	9.915	75	-	-	-	75	-	nee		-
2	Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer, alsmede leden van het Europees Parlement	27.804	-	-	-	-	-	-			-
3	Wetgeving en controle Tweede Kamer	99.047	71	-	-	-	71	-	nee		-
4	Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	1.589	-	-	-	-	-	-			-
Niet-beleidsartikelen											
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		138.355	146	-	-	-	146	-			-

Totaal verplichtingen	138.355	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	0,11%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,00%	
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	0,00%	
Procentuele onzekerheid	0,00%	

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN DE STATEN-GENERAAL (IIA)

Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
Beleidsartikelen											
1	Wetgeving en controle Eerste Kamer	10.039	11	-	-	-	11	-	nee		-
2	Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer, alsmede leden van het Europees Parlement	27.838	-	-	-	-	-	-			-
3	Wetgeving en controle Tweede Kamer	96.909	-	-	-	-	-	-			-
4	Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	1.799	-	-	-	-	-	-			-
Niet-beleidsartikelen											
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		136.585	11	-	-	-	11	-			-

Totaal Uitgaven en Ontvangsten 136.585

Rechtmatigheid
Procentuele fout < 0,01% Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid 0,00%

Deugdelijke weergave
Procentuele fout 0,00%
Procentuele onzekerheid 0,00%